NOVEMBER/DECEMBER 2024

CCP61/BCM61/BCP61/BFA61 – COST ACCOUNTING – II

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer ALL questions.

1. What is contract costing?
   அடக்கவிலை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?

2. What is Cost-plus contract?
   அடக்கம் மீதான இலாபம் ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?

3. Explain "By product".
   துணை பொருள் என்றால் என்ன?

4. What is abnormal loss?
   அசாதாரண நட்டம் என்பது யாது?

5. Give meaning of process account.
   செயல்முறை கணக்கு பொருள் தருக.

6. What is operating cost unit?
   செயல்பாட்டு அடக்கு அலகு என்றால் என்ன?

7. What are the two limitation of marginal costing?

இறுதி நிலை அடக்க விலையின் இரண்டு குறைபாடுகள் யாவை?

8. What is fixed cost?

நிலை அடக்கம் என்றால் என்ன?

9. Define cost unit.

அடக்க அலகு வரையறு.

10. Give any two Characteristics of Service Costing.

பணி அடக்க விலையின் இரண்டு இயல்புகளை தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Prepare contract a/c for the following was the expenditure on a contract for Rs. 6,00,000.

	Rs.
Material	1,20,000
Wages	1,64,000
Plant	20,000
Overheads	8,600

Cash received on account of the contract was Rs. 2,40,000 being 80% of the work certified. The Value of material in hand was Rs. 10,000. The plant has undergone 20% depreciation.

Of the overheads, fixed portion was: works 40% office 100% and selling 1/3.

(a) Prepare a statement showing cost and profit.

(b) Reconciliation statement.

MLK நிறுவனத்தில் 2019 ஆண்டின் 1,00,000 அலகுகள் உற்பத்தி திட்டம். சாதாரணமாக மேற்செலவுகள் அலகின் அடிப்படையில் முன் அறிதல் செய்யப்படுகிறது. நிதிநிலை கணக்கின் உண்மையான விவரங்கள்.

இலாப நட்ட கணக்கு

விவரம்	ரூ.	விவரம்	ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	1,50,000	விற்பனை	3,00,000
கூலி	50,000	(75,000 அலகுகள்)	
மேற்செலவுகள்	40,000		
அலுவலக செலவுகள்	20,000		
விற்பனை செலவுகள்	15,000		
நிகர இலாபம்	25,000		

மேற்செலவுகள் நிலையான செலவு பகுதி ஆலை செலவில் 40% ம், அலுவல செலவில் 100–ம் மற்றும் விற்பனை செலவில் 1/3.

(அ) அடக்க மற்றும் இலாபம் பட்டியலை தயார் செய்க.

(ஆ) சரிகட்டும் பட்டியல் தயார் செய்க.

———————

19. The following information was obtained from a company in a certain year. Sales Rs. 1,00,000; Variable Costs Rs. 60,000 and Fixed Costs Rs. 30,000. Find the Profit Volume Ratio, Break even point, Margin of safety and Margin of Safety ratio.

கீழ்க்காணும் விவரங்கள் ஒரு நிறுமத்தின் ஒரு குறிப்பிட்ட ஆண்டு ஏட்டிலிருந்து பெறப்பட்டவை. விற்பனை 1,00,000, மாறுப்பட்ட செலவுகள் ரூ. 60,000, நிலையான செலவுகள் 30,000. இலாப அளவு விகிதம், சமநிலை புள்ளி இறுதி பாதுகாப்பு தொகை மற்றும் விகிதம் காண்க.

20. MLK enterprises production budget for the year 2019 was 1,00,000 units. Predetermined overhead rates on units' basis were in practice. The actual results as shown in financial accounts were:

Profit and loss account

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To materials	1,50,000	By sales	3,00,000
To wages	50,000	(75,000 units)	
To works expenditure	40,000		
To office expenses	20,000		
To selling expenses	15,000		
To net profit c/d	25,000		

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

ஒப்பந்த க/கு தயார் செய்க. ரூ. 6,00,000 திற்கான ஒப்பந்தத்தின் செலவுகள் பின்வருமாறு. மூலப்பொருட்கள்

	ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	1,20,000
கூலி	1,64,000
தளவாடகம்	20,000
மேற்செலவுகள்	8,600

ஒப்பந்தத்திற்கான பணம் பெற்றது ரூ. 2,40,000 இவை வேலை செய்து முடித்தத்தில் 80% ஆகும். இறுதி கையிருப்பு மூலப்பொருட்கள் 10000 தளவாடகத்தின் மீது 20% தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது.

Or

(b) Compute the Economic batch quantity for a company using batch costing with the following information.

Annual demand for the parts 4000 units

Setting up cost Rs. 100

Cost of manufacture: one unit Rs. 200

Rate of interest per annum 10%.

கீழ்காணும் விவரங்களில் இருந்து குறைந்த அளவு தொகுதி எண்ணிக்கை கணக்கிடுக.

உதிரி பாகத்தின் ஒரு ஆண்டுக்கான தேவைகள் 4000 அலகுகள். பொருத்துதல் செலவு 100, ஒரு அலக்கான உற்பத்தி செலவு ரூ. 200, ஆண்டு வட்டி 10%.

12. (a) In Process A, 100 units of raw materials were introduced at a cost of Rs. 1,000. The other expenditure incurred by the process is Rs. 600. Of the units introduced, 10% are normally scraped in the course of manufacture and they possess a scrap value of Rs. 7 per unit. The output of Process A was only 75 units. Calculate the value of abnormal loss.

A என்ற செயல்பாட்டுக்கு 100 அலகுகள் மூலப்பொருட்கள் ரூ. 1,000 க்கு உள்ளீடு செய்யப்பட்டது. இந்த செயல்பாட்டுகான மற்ற செலவுகள் ரூ. 600. உள்ளீடு செய்யப்பட்ட அலகுகள் 10% சாதாரணமாக இழப்பு ஏற்பட்டு அது ஒரு அலகு ரூ. 7 க்கு எரிமதிப்பு கணக்கிடுப்படுகிறது. செயல்பாட்டு A யின் வெளியீட்ட அலகுகள் 75 எனில் வரம் மீறிய நட்டத்தை கணக்கிடுக.

Or

(b) In the Manufacture of main product, 200 units of a certain by-product were produced. The market value of the by-product was Rs. 40 per unit. The by-product required further processing costs amounting to Rs. 3,000 and selling and distribution overheads amounting to Rs. 500 are incurred. Calculate the amount to be credited to the Process Account in respect of the by product.

Actual passengers carried were 75% of the seating capacity. All the four buses ran on 30 days in a month, each bus made one round trip per day.

Prepare an operating cost statement for the month showing cost per passenger mile.

LK போக்குவரத்து கழகம் 4 பேருந்துகளை 2 நகரங்களுக்கு இடையில் செயல்படுகிறது. இவை 50 மைல்கள் தூரத்தில் 40 பயணிகள் கொள்ளவுடன் பயணிக்கிறது. கீழ்க்காணும் விவரங்கள் நவம்பர் – 2019 மாதத்திற்கான ஏட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது.

	ரூ.
அலுவலக மற்றும் மேற்பார்வை சம்பளம்	3,000
எரிபொருட்கள் மற்றும் இதர எண்ணெய்	4,000
ஓட்டுனர் மற்றும் நடந்துனர் கூலி	2,400
பழுதுபார்பு மற்றும் பராமரிப்பு	800
வரி காப்பீடு	1,600
தேய்மானம்	2,600
வட்டி மற்றும் மற்ற கட்டங்கள்	2,000
	16,400

உண்மையான பயணிகள் 75% இருப்பு கொள்ளவுடன் பயணிக்கப்பட்டது. 4 பேருந்துகளும் மாதாக்கு 30 நாட்கள்களும் ஒரு நாளைக்கு ஒரு தடவை விகிதம் மாதத்திற்கு 30 நாட்கள் சென்று வருகிறது. செயல்பாட்டு அடக்க விலை மற்றும் ஒரு பயணி கீ.மீ. அடக்க பட்டியலையும் தயார் செய்க.

பொருள் A மூன்று செயல் முறைகள், கடந்து முடிவுற்ற பொருட்கள் மாற்றப்படுகிறது. இந்த செயல்பாடுகளின் முறையே 1, 2,3. எண்கள் இடப்பட்டது. ஜனவரி 31 யின் முடிவடையும் வாராத்தின் இறுதியில் 1000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. கீழ்க்காணும் விவரங்கள் பெறப்பட்டது.

	செயல்பாடு 1	செயல்பாடு 2	செயல்பாடு 3
மூலப்பொருட்கள்	6,000	13,000	2,000
வேலை ஆட்கள் (கூலி)	5,000	4,000	5,000
நேரடி செலவுகள்	1,000	200	1,000

இக்கால கட்டத்திற்கான மறைமுக செலவுகள் ரூ. 2,800. கூலி வேலை ஆட்கள் அடக்கத்திற்காக அடிப்படையில் பிரிக்கப்பட்டது. செயல்பாட்டு கணக்கினை தயார் செய்து மொத்த அடக்க மற்றும் ஒரு அலகு அடக்க விலையை காண்க.

18. LK Transport. Co. is running four buses between two towns which are fifty miles apart, seating capacity of each bus is 40 passengers.

The following particulars were obtained from their books for the month of November 2019.

	Rs.
Salaries of office and supervisory staff	3,000
Diesel oil and other oils	4,000
Wages of Drivers and conductors	2,400
Repairs and maintenance	800
Taxation, insurance etc	1,600
Depreciation	2,600
Interest and other charges	2,000
	16,400

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

முதன்மை பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யும் பொழுது 200 அலகுகள் துணை பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யப்படுகிறது. ஒரு துணை பொருளின் தற்போதைய சந்தை மதிப்பு ரூ. 40. மேலும் மேற்செயல்பாட்டுக்கு தேவையான அடக்கம் ரூ. 3,000 மற்றும் விற்பனை மற்றும் பகிர்மான மேற்செலவுகள் ரூ. 500 செலவு விடப்பட்டது. முதன்மை செயல்பாட்டில் கணக்கில் துணை பொருட்கான அடக்கம் எவ்வளவு வரவு வைக்கப்பட்டது என்பதை கணக்கிடுக.

13. (a) From the following information calculate total kms. and total passseger kms. No. of buses 5, Days operated in a month 30, Trip made by each bus 4, distance of route 20 kms. long (one side) capacity of the bus 50 passengers.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து மொத்த கிலோ மீட்டர் மற்றும் மொத்த பயணிகள் கி.மீ கணக்கிடுக. பேருந்துகளின் எண்ணிக்கை 5. ஒரு மாதத்திற்கு செயல்படும் நாட்கள் 30. ஒவ்வொரு பேருந்தும் சென்று வரும் தூரம் 20 கி.மீ. (ஒரு வழிக்கு) 50 பயணிகள் கொள்ளவுடன் 4 முறை சென்று வருகிறது.

Or

(b) A transport undertaking maintains a fleet of lorries for carrying goods from Trichy to Karur, 100 kms apart. Each lorry which operates 25 days on an average in a month starts everyday from Trichy with a load of 8 tonnes and returns from Karur with a load of 4 tonnes.

Calculate the total kms. tones kms. and cost per tone km. when the total monthly charged for a lorry are Rs. 24,000.

ஒரு போக்குவரத்து நிறுவனம் திருச்சி முதல் கரூர் வரை 100 கி.மீ. பொருட்கள் ஏற்று செல்லும் சரக்குந்தை நிர்வாகம் செய்கிறது. ஒவ்வொரு சரக்குகளும் மாதத்திற்கு சராசரியாக 25 நாட்கள் தினமும் திருச்சிலிருந்து கரூர்க்கு 8 டன் கொள்ளலுடனும், கரூரிலிருந்து 4 டன்களுடனும் திரும்புகிறது. சரக்கு வந்துள்ள மாதம் வாடகை ரூ. 24,000 க்கு மொத்த டன் கீ.மீ. மற்றும் டன் கீ.மீ அடக்கத்தை கணக்கிடுக.

14. (a) From the following particulars find out the B.E.P. What will be the selling price per unit if B.E.P. is to be brought down to 9,000 units?

Variable cost per unit	75
Fixed expenses	2,70,000
Selling price per unit	100

சரக்கிருப்பு மையத்திற்கு திருப்பி அனுப்பிய மூலப்பொருட்கள் ரூ. 10,000.

ஆலை மேற்செலவுகள் கூலியில் 80% ம், அலுவல மற்றும் விற்பனை மேற்செலவுகள் அலை அடக்கத்தில் 25% ஆகும்.

முடிவுற்ற வேலையின் நடப்பு ஆண்டின் படி விற்பனை மதிப்பு ரூ. 41,00,000,

நீவிர் தயாரிக்கப்பட வேண்டிவைகள்.

(அ) நடந்து கொண்டு இருக்கும் வேலைக்கான ஒருக்கிணைந்த கணக்கு

(ஆ) இலாப நட்ட கணக்கிடுதற்கான அடக்க விலை கணக்கு.

17. A product passes through three distinct processes to completion. These processes are numbered respectively, 1, 2 and 3. During the week ended 31 January, 1,000 units are produced. The following information is obtained.

	Process 1	Process 2	Process 3
Materials	6,000	13,000	2,000
Labour	5,000	4,000	5,000
Direct expenses	1,000	200	1,000

The indirect expenses for the period were Rs. 2,800, apportioned to the processes on the basis of labour cost.

Prepare process accounts showing total cost and cost per unit.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following information for the last year is obtained from the books and records of factory.

	Completed Jobs	Work-in progress
Ram materials supplied from stores	9,00,000	3,00,000
Wages	10,00,000	4,00,000
Chargeable expenses	1,00,000	40,000

Materials returned to stores Rs. 10,000. Factory overheads are 80% of wages and office and selling overheads 25% of the factory cost. The sale value of completed jobs during the year is Rs. 41,00,000.

You are required to prepare:

(a) A consolidated work-in-progress account, and

(b) A cost of sales account showing profit made or loss incurred on the completed jobs.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து ஒரு ஆலையில் கடந்த ஏட்டிலிருந்து எடுக்கப்பட்டவை.

	முடிந்த வேலை	நடந்து கொண்டு இருக்கும் வேலை
பண்டக சாலையிலிருந்து பெறப்பட்ட மூலப்பொருட்கள்	9,00,000	3,00,000
கூலி	10,00,000	4,00,000
நேரடி செலவுகள்	1,00,000	40,000

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து சமநிலை புள்ளியை கணக்கிடுக.

ஒரு அலகின் மாறுபடும் செலவு	75
ஒரு அலகியின் விற்பனை	100
நிலை செலவுகள்	2,70,000

சமநிலை புள்ளி 9000 அலகுகள் கொண்டு வரபடும் பொழுது ஒரு அலகின் விற்பனை விலை என்ன?

Or

(b) The profit/volume ratio of Escorts Ltd. is 50% and the margin of safety is 40%. You are required to work the net profit and the break -even point if sales volume is Rs. 10,00,000.

எஸ்காட் லிட்யின் இலாப அளவு விகிதம் 50% மற்றும் இறுதி பாதுகாப்பு விகிதம் 40% விற்பனை மதிப்பு ரூ. 10,00,000 இருந்தால் நிகர இலாபம் மற்றும் சமநிலை புள்ளியை கணக்கிடுக.

15. (a) Ascertain financial profit by preparing reconciliation statement.

	Rs.
Profits as per cost records	1,50,300
Factory overhead under recovered in cost books	4,000
Office over ea under recovered in financial books	1,500
Depreciation shown excess in cost books	950
Interest on investment	495
Receipt of Income from share transfer	120
Provision for Income tax-made	48,500

சரிகட்டும் பட்டிலை தயார் செய்து நிதியில் கணக்கின் இலாபத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
அடக்கவிலை கணக்கின் படி இலாபம்	1,50,300
அடக்கவிலை கணக்கில் குறைவாக ஈர்க்கப்பட்ட செலவுகள்	4,000
அடக்கவிலை கணக்கில் குறைவாக ஈர்க்கப்பட்ட அலுவலக செலவுகள்	1,500
அடக்க விலை ஏட்டில் கூடுதலாக எழுத்தப்படட் தேய்மானம்	950
முதலீட்டில் மீதான வட்டி	495
பங்கு மாற்றுக்கு பெற்ற கட்டணம் வரவு	120
வருமான வரி மீதான ஒதுக்கு	48,500

Or

(b) Profit as per cost accounts Rs. 1,50,300. From the following information prepare a reconciliation statement and find out profit as per financial accounts.

(i) Works overhead Rs. 8,000 under recovered in cost account

(ii) Administrative overhead Rs. 3,000 under charged in financial accounts.

(iii) depreciation over recovered in cost accounts Rs. 1,900

(iv) Interest on investment Rs. 990

(v) Share transfer fees as per financial accounts Rs. 240

(vi) Provision for taxation Rs. 97,000.

அடக்கவிலையின் ஏட்டின் படி இலாபம் ரூ. 1,50,300. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து நிதிக் கணக்குகளின்படி சரிகட்டும் அறிக்கையும் லாபத்தையும் கண்டறியவும்:

(i) அடக்கவிலை கணக்கில் குறைவாக ஈர்க்கப்பட்ட ஆலை மேற்செலவுகள் ரூ. 8,000

(ii) நிதி கணக்கிலிருந்து குறைவாக மதிப்பிடப்பட்ட நிர்வாக மேற்செலவுகள் ரூ. 3,000

(iii) அடக்க விலை ஏட்டில் கூடுதலாக எழுதப்பட்ட தேய்மானம் ரூ. 1,900

(iv) முதலீட்டில் மீதான வட்டி ரூ. 990

(v) பங்கு மாற்று நிதிக்கு பெற்ற கட்டணம் வரவு ரூ. 240

(vi) வருமான வரி மீதான ஒதுக்கீடு ரூ. 97,000.